

三義鄉 108-109 年度歲出統計分析

壹、前言

本鄉 109 年度施政目標及重點，以節約為原則執行本年度歲出預算，並以自治事項、法令規定或契約義務需支付者、上級政府補助、交辦事項需優先實施者、經常業務需繼續辦理者、以前年度計畫未完成部分需繼續辦理者及本年度應興辦之事項為優先，在可用資源內，推展各項鄉政業務。

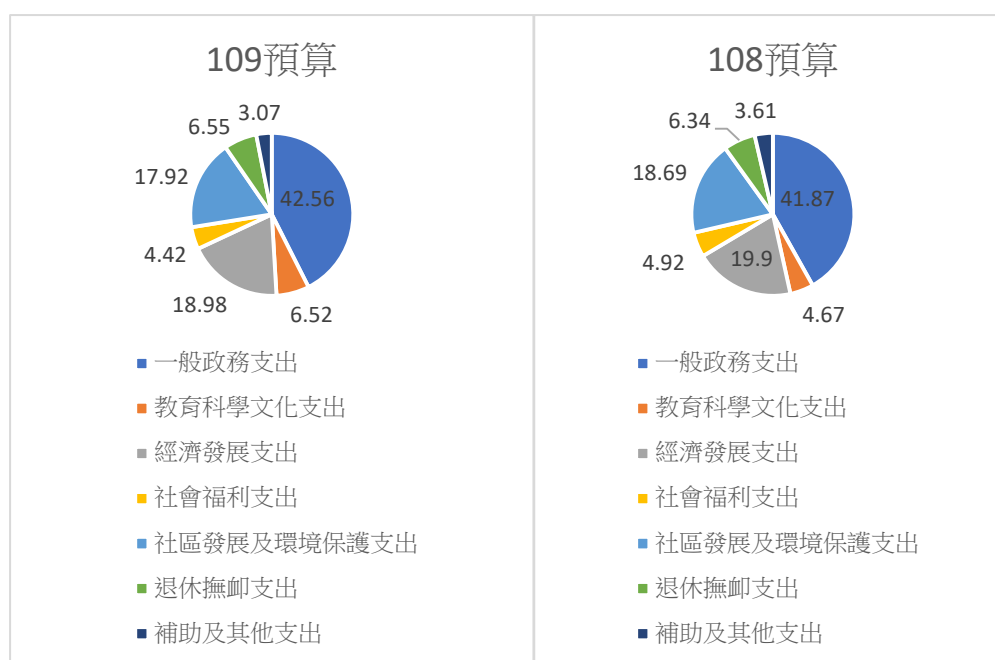
總預算因資源有限，故需在可用財源內，依照計畫優先順序，本量入為出原則，覈實彙編，究竟 108-109 的歲出預算編列及執行情形有無符合首長的施政方針，以下就來透過相關數據進行分析解答。

貳、現況分析

一、108-109 歲出預算編列情形

單位：新台幣千元

項目	109 年預算		108 年預算		109 與 108 比較	
	金額	百分比	金額	百分比	金額	百分比
歲出合計	198,524	100.00	195,596	100.00	2,928	1.50
一般政務支出	84,484	42.56	81,903	41.87	2,581	3.15
教育科學文化支出	12,934	6.52	9,132	4.67	3,802	41.63
經濟發展支出	37,677	18.98	38,921	19.9	-1,244	-3.20
社會福利支出	8,768	4.42	9,633	4.92	-865	-8.98
社區發展及環境保護支出	35,575	17.92	36,551	18.69	-976	-2.67
退休撫卹支出	13,000	6.55	12,400	6.34	600	4.84
補助及其他支出	6,086	3.07	7,056	3.61	-970	-13.75

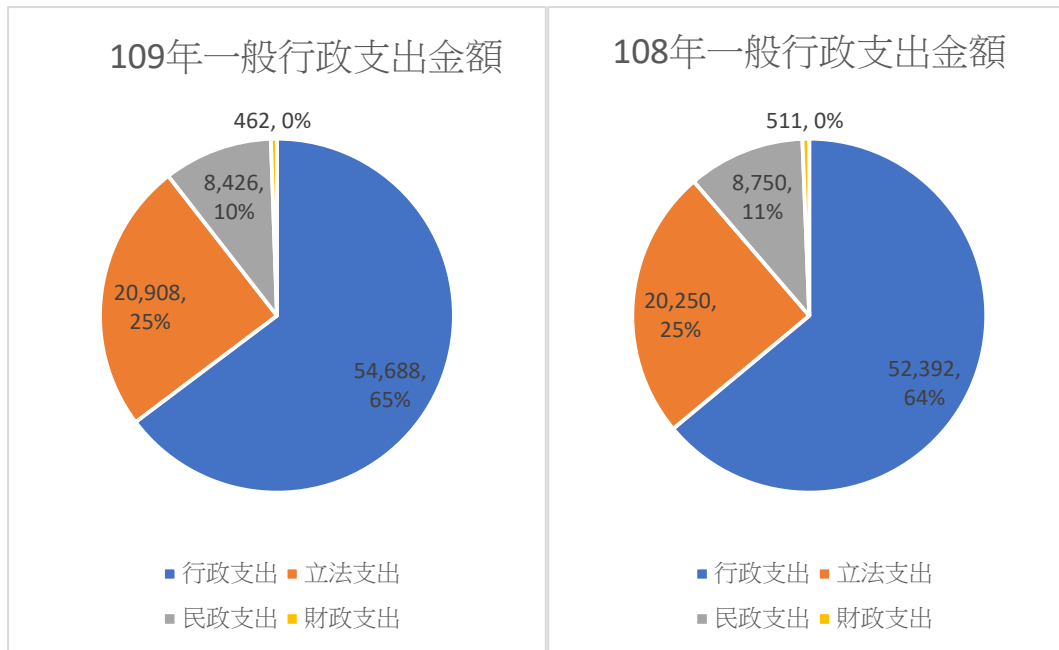


由上面圖表可知，2 個年度的最大宗支出皆為一般政務支

出，其包含範圍如下：

單位：新台幣千元

科目名稱	歸類範圍及定義	109 年度預算	108 年度預算
行政支出	凡綜合性之政策規劃、主計、人事行政、資訊、研考等支出均屬之。	54,688	52,392
立法支出	凡立法機關所需之各項支出均屬之。	20,908	20,250
民政支出	凡辦理選舉、民政、戶政、役政、地政、消防、入出境管理、海巡等業務有關之支出均屬之。	8,426	8,750
財政支出	凡辦理稅務、關務、公庫、公產、金融、證券暨期貨管理、財稅人員訓練等業務有關之支出均屬之。	462	511
一般行政支出	合計	84,484	81,903



此外 109 年度預算增加最多的屬教育科學文化支出，其涵蓋範圍

如下：

單位：新台幣千元

科目名稱	歸類範圍及定義	109 年度預算	108 年度預算
教育支出	凡辦理教育計畫、教學研究、教材編製及政府設立之教育機構所需之各項支出以及補助民間教育機構之支出均屬之，但不包括軍警教育。	5,796	1,528
文化支出	凡辦理藝術、音樂、美術、體育、歷史文物、大眾傳播、圖書出版、天文、宗教、民俗等業務有關之支出均屬之。	7,138	7,604
教育科學文化支出	合計	12,934	9,132

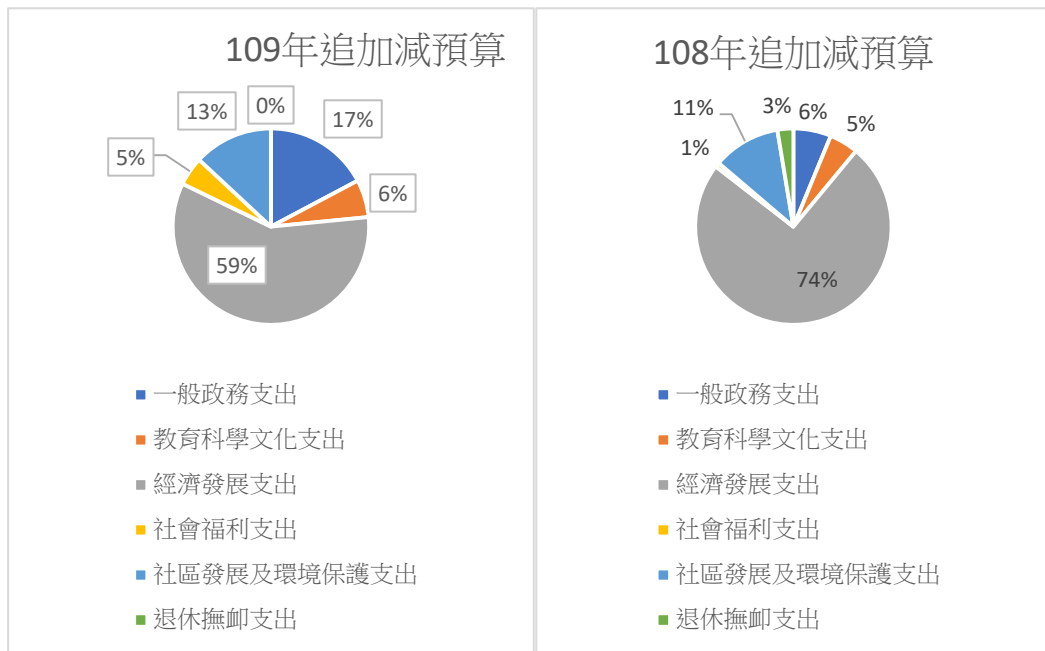
其中有關教育支出之所以比 108 年預算多增加 4 百多萬，原因

為編列國小中學童營養午餐補助共 440 萬元所致。

二、108-109 追加減預算編列情形

單位：新台幣千元

項目	109 年度	108 年度
歲出合計	99,716	77,199
一般政務支出	17,195	4,803
教育科學文化支出	6,180	3,700
經濟發展支出	58,585	57,502
社會福利支出	4,727	560
社區發展及環境保護支出	13,029	8,613
退休撫卹支出		2,021



根據預算法第 79 條規定：各機關有下列情形之一，得請求提出

追加歲出預算：

- 1、 依法律增加業務或事業致增加經費時。
- 2、 依法律增設新機關時。
- 3、 所辦視業因重大事故經費超過法定預算時。
- 4、 依有關法律應補列追加預算者。

在此前提之下，所提 108-109 年追加減預算，可看出 50%以上都

是用來做經濟發展支出，109 年一般政務支出較 108 年多 12,392 千元，主要係民政支出部分，編列 11,455 千元於懷親堂增設三樓櫃位所致；教育科學文化支出則有爭取到補助款 2,500 千元於圖書館的發光二極體先進照明推廣計畫；社會福利支出則是為了殯葬館興建事業計畫編列 2,500 千元，第一公墓天堂路修繕追加 1,000 千元；社區發展及環境保護支出則是有獲得環保局補助的鏟裝機 1 台 1,500 千元及抓斗車 8 噸以上 3,000 千元。

三、108-109 歲出預算執行情形

單位：新台幣千元

項目	109 年			108 年		
	預算	決算	執行率	預算	決算	執行率
歲出合計	298,240	263,423	88.33%	272,795	243,710	89.34%
一般政務支出	101,768	92,652	91.04%	86,836	80,101	92.24%
教育科學文化支出	19,312	15,737	81.49%	13,016	10,905	83.78%
經濟發展支出	96,604	84,121	87.08%	97,332	88,057	90.47%
社會福利支出	13,575	12,481	91.94%	10,293	8,257	80.22%
社區發展及環境保護支出	48,965	43,689	89.22%	45,914	40,679	88.60%
退休撫卹支出	13,000	11,951	91.93%	14,421	13,434	93.16%
補助及其他支出	5,016	2,792	55.66%	4,983	2,277	45.70%

由上表可知，109 年預算執行情形大致上都比 108 年預算執行率為低，原因為受疫情影響，許多原該辦理的業務都取消或縮減規模，例如游泳池 109 年度就未開放使用，民防組訓的部分也減少辦理次數，避免群聚，唯獨社會福利支出、社區發展及環境保護支出及補助及其他支出執行率超過 108 年度。

何謂社會福利支出?其涵蓋範圍如下：

單位：新台幣千元

科目名稱	歸類範圍及定義	109 年度		108 年度預算	
		預算	決算	預算	決算
社會救助支出	凡對生活困難之低收入者，遭受緊急患難或變故者，及非常災害之收害者之各項補助均屬之。	324	285	339	270
福利服務支出	凡對兒童、青少年、婦女、老人、身心障礙者、勞工、農民、無資力受法律扶助者、反共義士、大陸榮胞及退除役官兵所提供之各項福利性服務或補助支出均屬之，如中低收入老人生活津貼及身心障礙者生活補助費。	13,251	12,196	9,954	7,987
社會福利支出	合計	13,575	12,481	10,293	8,257

由上表可知，大幅成長的應是福利服務支出部分，較 108 年度預算增加 3,297 千元，應是委外辦理殯葬館興辦事業計畫在追加預算增編 250 萬元，再加上第一公墓天堂路修繕追加 100 萬元所致。

何謂社區發展及環境保護支出?其涵蓋範圍如下：單位：新台幣千元

科目名稱	歸類範圍及定義	109 年度		108 年度預算	
		預算	決算	預算	決算
環境保護支出	凡辦理環境衛生、空氣品質維護、水質保護、污染防治、噪音管制、廢棄物管理及毒物管理等業務有關之支出均屬之。	30,563	26,566	25,592	23,059
社區發展支出	凡辦理國民住宅補助興建及公共建設管	18,402	17,123	20,322	17,620

	線、新市鎮、社區開發及社區發展研究訓練等有關之支出均屬之。				
社區發展及環境保護支出	合計	48,965	43,689	45,914	40,679

透過上表可知，較 108 年度預算增加 3,051 千元，是因環境保護支出跟上級爭取補助款獲得 150 萬購置鏟裝機一台，300 萬增購抓斗車 8 噸以上一台所致。

何謂補助及其他支出？其涵蓋範圍如下：

單位：新台幣千元

科目名稱	歸類範圍及定義	109 年度		108 年度預算	
		預算	決算	預算	決算
第二預備金	凡總預算所編列之第二預備金屬之。	1,730	0	1,727	0
其他支出	凡無法歸入前述各項政事別科目之支出均屬之。	3,286	2,792	3,256	2,277
補助及其他支出	合計	5,016	2,792	4,983	2,277

本項支出，為統籌支撥科目，預算為簽准動支後使用，故應針對決算數分析比較有意義，而 109 年其他支出：公務人員各項補助-主要是員工婚喪、生育及子女教育補助部分，支用數較 108 年多 27 萬左右；餘 23 萬則為災準金支用較 108 年多 24 萬左右，本項支出因均屬於無法預期，視當年度實際發生情況動支之經費，故只能說是事實呈現，很難用人為政策控管。

參、 結論

整體來說，在有限的預算額度內，公所預算編列以維持基本開

銷為前提，透過決算的執行成果來看，皆有達 8 成以上，代表並未虛編預算，且由追加減預算的百分配比變動可知，跟上級爭取補助經費朝多元面向發展，不只侷限在經濟發展支出，教育科學文化支出、社區發展及環境保護支出在 109 年度也都有不錯的表現，藉由本分析，希望提供給首長做為 110 年度施政方向，讓公所能為鄉民謀取更多福利。